“\*\*\*\*项目”

**专项审计报告**

\*\*\*审字﹝2019﹞\*\*\*号

**\*\*\*\*（项目承担单位名称）：**

我们接受委托，于20\*\*年\*\*月\*\*日至20\*\*年\*\*月\*\*日对\*\*\*\*（项目承担单位名称）承担的“\*\*\*\*项目”执行情况进行了财务审计。贵单位提供20\*\*年\*\*月\*\*日至20\*\*年\*\*月\*\*日项目执行期间专项资金收支情况的相关报表和资料，并对其真实性、完整性负责。我们的责任是对这些报表和资料的合规性、合法性发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》、《\*\*\*\*（项目名称）项目合同》、《林业改革发展资金管理办法》、《吉林省中央财政林业科技推广示范项目资金管理暂行办法》和国家有关财政财务管理制度进行的。

我们按照中国注册会计师审计准则执行审计工作，中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德，计划和实施审计工作以对\*\*\*\*(项目承担单位名称)承担的“\*\*\*\*项目”执行情况获取有限保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取该项目执行情况的审计证据。审计过程中，我们结合该项目的实际情况实施了包括查验会计账簿及凭证、实地核查（抽查）等我们认为必要的审计程序。

现将审计情况和审计意见报告如下：

**一、项目概况**

（一）项目承担单位基本情况

……

（二）项目立项基本情况

……

（三）项目总经费及资金来源

该项目总经费预算\*\*\*\*万元。

其中：中央财政资金\*\*万元，单位自筹资金\*\*万元（无自筹资金该项删除），其他资金\*\*万元（无其他资金该项删除）。

（四）建设周期

20\*\*年\*\*月\*\*日至20\*\*年\*\*月\*\*日

**二、年度计划下达和资金到位情况**

（一）中央财政资金下达情况

……

（二）资金到位情况

截至20\*\*年\*\*月\*\*日，该项目实际到位资金\*\*万元，其中：中央财政资金拨款\*\*万元；单位自筹资金\*\*万元；其他资金\*\*万元。

资金到位情况详见下表：（可自行附表）

**三、项目组织实施情况**

（一）内控制度建立及其执行情况

在承担“\*\*\*\*项目”时，贵单位按照相关文件要求建账备查。开支审批程序和手续完备，相关财务档案资料按规定进行保存管理。

……

（二）项目合同书执行情况

（说明项目执行情况与合同书约定的一致程度，包括预期经济指标完成情况）

……

**四、项目支出情况**

（一）项目经费总体支出情况

该项目总预算\*\*万元，其中：中央财政资金\*\*万元；单位自筹资金\*\*万元；其他资金\*\*万元。

经审计认定，截至20\*\*年\*\*月\*\*日，该项目经费总支出\*\*万元，占预算的\*\*%。其中：中央财政资金支出\*\*万元；单位自筹资金支出\*\*万元（无自筹资金该项删除），其他资金支出\*\*万元（无其他资金该项删除）。

（二）中央财政资金支出情况

截至20\*\*年\*\*月\*\*日，该项目决算报表中中央财政资金支出\*\*万元，审计认定支出\*\*万元，占预算\*\*万元的\*\*%。审减金额共计\*\*万元，主要包括……。详细情况见下表：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **\*\*\*\*项目预算执行情况明细表** | | | | | | |
| 项目名称： | | |  | 金额单位：万元 | | |
| 科目（按照项目合同经费预算表填写） | 中央财政资金 | | | | | |
| 预算批复数 | 实际支出报审数 | 实际支出审定数 | | 支出与预算差异 | 完成比例（%） |
| 材料费 |  |  |  | |  |  |
| 推广示范费 |  |  |  | |  |  |
| 简易基础设施费 |  |  |  | |  |  |
| 小型仪器设备费 |  |  |  | |  |  |
| 专家咨询费 |  |  |  | |  |  |
| 技术培训费 |  |  |  | |  |  |
| 合计 |  |  |  | |  |  |

（三）单位自筹资金支出情况（无自筹资金该项删除）

\*\*\*

（四）其他资金支出情况（无其他资金该项删除）

\*\*\*

该项目共购置仪器设备\*\*台（套），其中：\*\*台（套）（一般要求单价2000元以下使用期限小于两年的）计入低值易耗品，\*\*台（套）计入固定资产，经审计盘查账实相符。

1. **项目资金结余情况**

截至20\*\*年\*\*月\*\*日（承担单位申请财务审计截至日期），该项目资金账面结余\*\*万元，其中：中央财政资金\*\*万元；单位自筹资金\*\*万元（无自筹资金该项删除）；其他资金\*\*万元（无其他资金该项删除）。具体包括……。扣除后续支出中应付未付支出\*\*万元、预计后续发生支出\*\*万元，审计认定实际净结余\*\*万元。

……

**六、经济指标完成情况**（项目合同有经济效益的要如实填写，没有经济效益的则删除此项）

截至20\*\*年\*\*月\*\*日， 经审计贵单位提供的“\*\*\*\*项目”的收支明细清单等材料，项目执行期间实际收入总额为\*\*\*\*万元，贵单位经济指标详细完成情况如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 年限  　类别 | 20\*\*年度 | 20\*\*年度 | 20\*\*年度 | 合计 |
| 销售收入 |  |  |  |  |
| 其中：外销收入（创汇） |  |  |  |  |
| 管理费用 |  |  |  |  |
| 销售费用 |  |  |  |  |
| 财务费用 |  |  |  |  |
| 利润总额 |  |  |  |  |
| 净利润 |  |  |  |  |
| 上交税金 |  |  |  |  |
| 其中：增值税 |  |  |  |  |
| 营业税 |  |  |  |  |
| 城建税 |  |  |  |  |
| 附加税费 |  |  |  |  |
| 企业所得税 |  |  |  |  |
| 其他（请注明） |  |  |  |  |

（注：期间费用及企业所得税的分摊方法及过程应予以说明）

**七、项目评价**

（一）项目建设效益评价

……

1. 存在的问题

……

（三）有关事项说明

……

(四)建议

……

**八、审计结论**

我们认为，\*\*\*\*（项目承担单位）承担的“\*\*\*\*项目”，（自筹资金已按承诺到位），对专项经费能够单独核算，未发现截留、挤占、挪用专项经费和违反规定转拨、转移专项经费的情况，没有其他违反国家财经纪律的行为，经费支出（基本）能够按任务合同书执行，（经济指标能够按任务合同书完成，）对于有调整部分已按照有关规定执行和调整预算。

**九、使用限制**

本报告仅供“\*\*\*\*（项目承担单位）”承担的“\*\*\*\*项目”验收时使用，不得用于其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

附表：

1. “\*\*\*\*项目”资金来源情况表
2. “\*\*\*\*项目”到位明细表
3. “\*\*\*\*项目”支出明细表
4. “\*\*\*\*项目”效益指标表

\*\*\*会计师事务所（审计单位全称） 　　 中国注册会计师：

中国·\*\*

二○\*\*年\*\*月\*\*日 中国注册会计师：